

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «АУДИОТЕЛЕ»
ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Акционерное общество «АУДИОТЕЛЕ», сокращенное название АО «АУДИОТЕЛЕ» (далее «Общество» или «Организация»).

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой 14.01.1997 г.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией ФНС России № 39 по г. Москве за № 1037739448340 от 06.02.2003 г. Свидетельство 007026464.

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества ОКОПФ/ОКФС: 12267/34.

Место нахождения (юридический адрес) Общества: 109147, г. Москва, ул. Марксистская, дом 22, строение 1, подъезд 2, этаж 3, комната 7.

Основными видами деятельности Общества являются оказание услуг центра обработки вызовов и услуг связи.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности следующих филиалов:

- Филиал в г. Санкт-Петербурге, адрес: 192102, г. Санкт-Петербург, ул. Стрельбищенская, д.17А;
- Филиал в г. Рязани, адрес: 390046, г. Рязань, ул. Маяковского, д.1А;
- Филиал в г. Твери, адрес: 170002, г. Тверь, пр-т Победы, д.14;
- Филиал в г. Коврове, адрес: 601900, г. Ковров, ул. Лопатина, д.7, этаж 4;
- Филиал в г. Великих Луках, адрес: 182100, Псковская обл., г. Великие Луки, ул. Дружбы, д.16;
- Филиал в г. Дмитровграде, адрес: 433508, Ульяновская обл., г. Дмитровград, ул. 3 Интернационала, д. 78, лит. А;
- Филиал в г. Ржеве, адрес: 172385, Тверская обл., г. Ржев, ул. Тракт Торопецкий, д. 2, лит. Г, эт. 2;
- Филиал в г. Мичуринске, адрес: 393764, Тамбовская обл., г. Мичуринск, ул. Лаврова, д. 96, лит. А;
- Филиал в г. Балаково, адрес: 413863, Саратовская обл., Балаковский р-н, г. Балаково, Набережная Леонова ул., дом 55А (открыт в 2019 г.);
- Филиал в г. Сызрань, адрес: 446026, Самарская обл., г. Сызрань, ул. Фридриха Энгельса, дом 54 (открыт в 2019 г.);
- Филиал в г. Стерлитамак, адрес: 453130, Республика Башкорстан, г. Стерлитамак, ул. Мира, д.1Б;
- Филиал в г. Новосибирск, адрес: 630091, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Фрунзе, д.5;
- Филиал в г. Рыбинске, адрес: 152934, Ярославская обл., г. Рыбинск, ул. Пушкина/Плеханова, д. 63/5
- Филиал в г. Кирове, адрес: 610035, Кировская область, г. Киров, ул. Воровского д. 107.
- Филиал в г. Старый Оскол, адрес: 309514, обл. Белгородская, г. Старый Оскол, ул. Ленина, д. 54

Филиалы Общества действуют в соответствии с Положениями о филиале. Директора филиалов действуют на основании доверенности, выданной Генеральным директором.

Среднегодовая численность работающих в Обществе за отчетный период составила 905 чел. Численность на 31 декабря 2023 г. составила 1 055 чел. (на 31 декабря 2021 г. – 1 219 чел.).

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества в 2023 г.:

Совет директоров не предусмотрен Уставом Общества.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Литвинов Артем Андреевич.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год была подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей, если не указано иное.

Общество полагает, что оно способно продолжать свою деятельность в 2024 г., и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

2.1. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США (USD)	89,6883	70,3375
Евро (EUR)	99,1919	75,6553

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся в состав прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевой эквивалент валютных остатков на конец года рассчитан по официальному курсу валюты, действующему на 31 декабря 2023 года, рублевой эквивалент движений иностранной валюты в течение года рассчитан по официальному курсу на дату совершения операции. Сопоставимые данные рассчитаны по официальному курсу валюты, действующему на 31 декабря 2022 года.

2.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/07, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.

В состав нематериальных активов включаются объекты интеллектуальной собственности, исключительные авторские права на программы для ЭВМ и базы данных (компьютерное обеспечение).

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект:

- совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

Переоценка групп однородных НМА не осуществляется.

Ожидаемый срок полезного использования нематериальных активов определяется при их постановке на учет исходя из:

- срока действия исключительных прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Сроки полезного использования нематериальных активов проверяются на необходимость уточнения ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.3. Основные средства (ОС)

Учет основных средств и капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 N 204н.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, удовлетворяющий условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств отражаются оборудование связи, транспортные средства, компьютерное оборудование, офисное оборудование и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в оказании услуг, либо для управленческих нужд, способные приносить экономические выгоды.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не применяется в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость менее 10 000 (десять тысяч) рублей за единицу. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

2.3.1. Последующая оценка основных средств

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:

- а) по первоначальной стоимости;
- б) по переоцененной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Способ оценки «по переоцененной стоимости» применяется для группы «Транспортные средства». Остальные группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

При оценке основных средств по переоцененной стоимости стоимость основного средства регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". Периодичность переоценки основных средств определяется организацией для каждой группы

переоцениваемых основных средств исходя из того, в какой степени справедливая стоимость таких основных средств подвержена изменениям. Переоценка проводится не чаще одного раза в год основных средств не чаще одного раза в год, по состоянию на конец соответствующего отчетного года.

Переоценка основных средств проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

В Обществе были установлены следующие сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Группа основных средств	Срок
передаточные устройства	от 3 до 30 лет
оборудование связи	от 3 до 30 лет
транспортные средства	3 года
вычислительная техника	от 3 до 36 лет
производственный и хозяйственный инвентарь	от 3 до 37 лет

Срок полезного использования объекта основных средств определяется, исходя из пункта 9 ФСБУ 6/2020:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Затраты на проведение всех видов ремонтов включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н. и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

2.4. Арендованные основные средства

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем договорам аренды, за исключением тех, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Срок аренды рассчитывается, исходя из сроков и условий, установленных договором аренды, с учетом возможности их изменения, а также наличия намерений изменить данные сроки и условия.

Источником ставки дисконтирования для определения стоимости права пользования активом является средневзвешенная ставка по долгосрочным кредитам нефинансовым организациям по Центральному Федеральному Округу, опубликованная ЦБ РФ в составе статистики процентных ставок по кредитным и депозитным операциям кредитных организаций в рублях.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным методом.

2.5. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 05/2019, утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по учетной цене, под которой принимается цена поставщика в соответствии с договором поставки (купли - продажа).

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение запасов. Резерв под обесценение запасов образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения для целей бухгалтерского учета классифицируются по видам вложений и их срочности. По срочности финансовые вложения делятся на:

долгосрочные – вложения, осуществленные с намерением получать доходы по ним более 12 месяцев после отчетной даты, если установленный срок их погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты;

краткосрочные:

- вложения, осуществленные без намерения получать доходы по ним более 12 месяцев;
- вложения, установленный срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты;
- ценные бумаги, приобретенные для перепродажи, независимо от срока их погашения.

Долгосрочные финансовые вложения подлежат переводу в краткосрочные, если срок до даты их погашения стал не более 12 месяцев после отчетной даты.

Задолженность по процентам начисленным на выданные займы отражается по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретаемых за плату, формируется в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением.

Стоимость финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, корректируется на конец отчетного года.

В составе финансовых вложений, в отчетности отражаются денежные средства на депозитах в банке, размещаемые на срок более 3-х месяцев.

Общество производит проверку на обесценение всех финансовых вложений не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

При продаже, ином выбытии, включая погашение ценных бумаг, оценка выбывающих эмиссионных ценных бумаг производится по методу стоимости первых по времени приобретения ценных бумаг (ФИФО), оценка выбывающих неэмиссионных ценных бумаг – по фактической стоимости каждой бумаги.

2.7. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Для целей составления отчетности расходы будущих периодов классифицируются как прочие внеоборотные активы, если планируемый период их списания превышает 12 месяцев. Остальные расходы будущих периодов отражаются в составе оборотных активов.

2.8. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в отчетности с учетом НДС за минусом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально.

Резерв по сомнительным долгам рассчитывается, исходя из структуры задолженности в разрезе сроков возникновения и просроченности задолженности, к которым применяются статистически рассчитанные проценты неоплаты. Величина процента неоплаты подлежит регулярному пересмотру (как минимум ежегодно). Остатки задолженности связанных сторон и контрагентов с нестандартными параметрами риска анализируются на индивидуальной основе, исходя из параметров договора, предыдущего опыта, прочей существенной информации.

Расходы по созданию резервов по сомнительным долгам относятся на увеличение прочих расходов.

2.9. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/08, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным займам (кредитам) в состав краткосрочной, когда по условиям договора займа (кредита) до возврата основной суммы долга остается менее 12 месяцев.

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

2.10. Оценочные и условные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

Обществом создаются следующие резервы:

- на предстоящую оплату отпусков работникам;
- на выплату вознаграждений по результатам работы за год;
- оценочные начисления по расходам, понесенным в отчетном периоде, по которым не получены документы.

2.11. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

Доходы отражаются по методу начисления, то есть по мере оказания услуг независимо от времени оплаты и даты поступления денежных средств, и отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 06 мая 1999 года №32н.

2.11.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

Для целей учета обычные виды деятельности Общества подразделяются на основные и неосновные.

Под основными видами подразумеваются те виды деятельности, которые непосредственно связаны с оказанием услуг связи и услуг центров обработки вызовов. Все остальные виды деятельности являются неосновными.

Обычными видами деятельности признаются:

- предоставление услуг интеллектуальных сетей связи;
- предоставление услуг центров обработки вызовов;
- прочие виды деятельности, определенные уставом.

2.11.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

2.12. Признание расходов

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расходов.

2.13. Расчет налога на прибыль

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на сумму постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

По итогам каждого отчетного (налогового) периода Общество исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного периода Общество исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль, подлежащие погашению в последующие отчетные периоды.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

2.14. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н.

2.15. Изменения учетной политики в 2023 году и исправление ошибок

В учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом Обществом были внесены изменения.

Общество с 2023 года производит переоценку основных средств в части группы «Транспортные средства» ежегодно, на конец года. Переоценка проводится по текущей (восстановленной) стоимости путем индексации.

Общество произвело исправление ошибок прошлого года, пересмотрев срок полезного использования по некоторым полностью самортизированным основным средствам. Эффект от пересмотра срока полезного использования отражен на 31 декабря 2021 года в разделе 2 Отчета об изменении капитала.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

3.1. Основные средства (статья 11502 Баланса)

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не переоценивало основные средства.

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Первоначальная стоимость на начало года	209 277	202 968
Увеличение стоимости, всего	31 315	6 814
приобретения новых объектов	2 617	5 662
строительства, модернизации и реконструкции действующих объектов	39	1 152
Переоценка стоимости	28 659	-
Уменьшение (выбытие) стоимости, всего	(4 793)	(505)
Первоначальная стоимость на конец года	235 799	209 277
Накопленная амортизация на начало года до корректировки	(137 451)	(108 509)
Начислено амортизации за период	(29 467)	(29 408)
Амортизация при переоценке	(24 108)	-
Восстановленная амортизация в связи с изменением СПИ	9 881	-
Амортизация по выбывшим объектам	4 587	466
Накопленная амортизация на конец года	(176 558)	(137 451)
Остаточная стоимость на начало года	71 826	94 459
Остаточная стоимость на конец года	59 241	71 826

Группы основных средств: передаточные устройства и оборудование связи, транспортные средства, вычислительная техника, производственный и хозяйственный инвентарь.

Первоначальная стоимость в основном сформирована группой «Передаточные устройства и оборудование связи» (на 31 декабря 2023 года – 143 055 тыс.руб., на 31 декабря 2022 года – 143 736 тыс.руб.) и «Производственный и хозяйственный инвентарь» (на 31 декабря 2023 года – 35 968 тыс.руб., на 31 декабря 2022 года – 36 427 тыс.руб.).

По состоянию на 31.12.2023, исходя из требования ФСБУ 6/2020 «Основные средства», была проведена процедура пересмотра срока полезного использования основных средств Общества. По результатам проведенной проверки было принято решение о пересмотре срока полезного использования по ряду объектов исходя из результатов анализа совокупности факторов, в том числе технического состояния объектов и способности объектов приносить экономические выгоды в будущем.

Индикаторы обесценения по ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отсутствуют по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022.

3.2. Арендное имущество (статья 11503 Баланс)

По каждому договору аренды, удовлетворяющему условиям признания предмета аренды в качестве права пользования активом (далее – ППА), такое право признано. ППА равно его справедливой стоимости и равное обязательству по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей.

Срок полезного использования права пользования активом соответствует сроку аренды и составляет от 24 до 72 месяцев.

Всё арендуемое объекты представлены нежилыми офисными помещениями.

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Первоначальная стоимость ППА на начало года	79 526	74 706
Увеличение стоимости ППА, всего	10 769	4 820
Уменьшение (выбытие) стоимости ППА, всего	(23 250)	
Первоначальная стоимость ППА на конец года	67 045	79 526
Накопленная амортизация ППА на начало года	(22 719)	-
Начислено амортизации ППА за период	(24 379)	(22 719)
Амортизация по выбывшим ППА	15 838	-
Накопленная амортизация ППА на конец года	(31 260)	(22 719)
Остаточная стоимость ППА на начало года	56 807	74 706
Остаточная стоимость ППА на конец года	35 785	56 807

3.3. Незавершенное строительство (статья 11501 Баланса)

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Оборудование к установке	52	52
Вложения во внеоборотные активы, всего:	5 007	3 095
в том числе:		
основных средств подрядным способом	5 007	3 095
Итого:	5 059	3 147

3.4. Нематериальные активы (статья 1110 Баланса)

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Первоначальная стоимость на начало года	145 692	138 046
Увеличение стоимости	93 476	7 646
Первоначальная стоимость на конец года	239 168	145 692
Накопленная амортизация на начало года	(108 719)	(63 504)
Начислено амортизации за период	(50 667)	(45 215)
Накопленная амортизация на конец года	(159 386)	(108 719)
Остаточная стоимость на начало года	36 973	74 542
Остаточная стоимость на конец года	79 782	36 973

3.5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения (статьи 1170, 1240 Баланса)

Расшифровка долгосрочных финансовых вложений на 31.12.2023 г.:

Контрагент	Вид взаимоотношений	Дата договора	Сумма	Доля / Валюта	Дата размещения	Дата погашения	Процентная ставка (годовых), %
Доли в уставном капитале							
ООО «МТТ Инновации»	Доля в уставном капитале	Н.п.	0,0100	1 %	Н.п.	Н.п.	Н.п.
ИП ООО "Voice Solutions VB"	Доля в уставном капитале	Н.п.	2 779	100 %	Н.п.	Н.п.	Н.п.

Акции							
ООО "Диджитал Линк"	Акции	Н.п.	32 670	Н.п.	Н.п.	Н.п.	Н.п.
Займы выданные							
ИП ООО "Voice Solutions VB"	Договор займа	28.07.2022 г.	20 747	Рубли	29.07.2022 г.	28.07.2025 г.	2 %
ИП ООО "Voice Solutions VB"	Договор займа	06.05.2022 г.	5 308	Рубли	16.05.2022 г.	30.04.2025 г.	2 %
ИП ООО "Voice Solutions VB"	Договор займа	23.01.2023 г.	10 078	Рубли	23.01.2023 г.	22.01.2026 г.	2 %
Итого:			<u>71 582</u>				

Расшифровка долгосрочных финансовых вложений на 31.12.2022 г.:

Контрагент	Вид взаимоотношений	Дата договора	Сумма	Доля / Валюта	Дата размещения	Дата погашения	Процентная ставка, %
Доли в уставном капитале							
ООО «МТТ Инновации»	Доля в уставном капитале	Н.п.	0,0100	1 %	Н.п.	Н.п.	Н.п.
ИП ООО "Voice Solutions VB"	Доля в уставном капитале	Н.п.	2 779	100 %	Н.п.	Н.п.	Н.п.
Займы выданные							
ИП ООО "Voice Solutions VB"	Договор займа	06.05.2022 г.	5 177	Рубли	16.05.2022 г.	30.04.2025 г.	0,75 % от ключевой ставки ЦБ
ИП ООО "Voice Solutions VB"	Договор займа	28.07.2022 г.	20 320	Рубли	29.07.2022 г.	28.07.2025 г.	0,75 % от ключевой ставки ЦБ
Итого:			<u>28 276</u>				

Движение долгосрочных финансовых вложений за 2023 год представлено в таблице ниже:

Вид вложения	Сальдо на 31.12.2022	Поступление	Погашение	Сальдо на 31.12.2023
Предоставленные займы	25 000	10 000	-	35 000
Проценты по предоставленным займам	497	636	-	1 133
Доля в уставном капитале	2 779	-	-	2 779
Акции	-	32 670	-	32 670
Итого:	<u>28 276</u>	<u>43 306</u>	-	<u>71 582</u>

Расшифровка краткосрочных финансовых вложений на 31.12.2023 г.:

Контрагент	Вид взаимоотношений	Дата договора	Сумма	Валюта	Дата размещения	Дата погашения	Процентная ставка, %
Займы выданные							
ООО "МТТ Групп"	Договор займа	29.06.2023 г.	46 711	Рубли	29.06.2023 г.	30.06.2024 г.	7,5 % годовых
ООО "Диджитал Линк"	Договор займа	25.08.2023 г.	24	Рубли	25.08.2023 г.	31.12.2024 г.	1 % годовых
Итого:			<u>46 735</u>				

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2022 отсутствуют.

Движение краткосрочных финансовых вложений за 2023 год представлено в таблице ниже:

Вид вложения	Сальдо на 31.12.2022	Поступление	Погашение	Сальдо на 31.12.2023
Предоставленные займы	-	53 900	(8 900)	45 000
Проценты по предоставленным займам	-	1 735	-	1 735
Итого	-	55 635	(8 900)	46 735

3.6. Прочие внеоборотные и оборотные активы (статьи 1190, 1260 Баланса)

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Незавершенные НМА	26 355	38 301
Прочие	621	1 277
Итого прочие внеоборотные активы	26 976	39 578

Прочие оборотные активы отсутствуют на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г.

3.7. Дебиторская задолженность (статья 1230 Баланса)

В том числе:

Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты (статья 12302 Баланса))

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Беспроцентные займы	8 000	-
Итого:	8 000	-

Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (статья 12301 Баланса))

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Расчеты с покупателями	305 718	205 639
Расчеты по авансам выданным	50 423	8 609
Расчеты по налогам и сборам	46 832	1 785
Резервы по сомнительным долгам	(3 378)	(3 536)
Беспроцентные займы	25 330	73 000
Прочие дебиторы	8 703	7 626
Итого:	433 628	293 123

По состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 беспроцентные займы выданы в адрес:

- Литвинов А.А. (ключевой управленческий персонал) – 25 000 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 г. (25 000 тыс.руб. – на 31.12.2022), срок возврата – 31.12.2024 г.
- Варыпаев Ю.В. – 8 000 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2023 г. (отсутствует на 31.12.2022), срок возврата – 28.07.2028 г.
- Герасимова И.В. (ключевой управленческий персонал) – 330 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 (отсутствует на 31.12.2022), срок возврата – 31.12.2024 г.
- ООО “Цифропром” – 48 000 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2022, возвращен 28.06.2023 г.

3.8. Заемные средства (статьи 1410, 1510 Баланса)

Наименование кредитора/договор	Срок погашения	Валюта	На	На	Процентная ставка, %
			31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	
Долгосрочные обязательства			96 767	96 767	
Беспроцентный вексель BIRDMAN INVESTMENTS LIMITED (БИРДМАН ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД)	11.02.2050 г.	Рубли	96 767	96 767	н/п
Краткосрочные обязательства			46 780	-	
Банк ГПБ кредитный договор №0720-039-2011-К от 31.08.2020	30.06.2024 г.	Рубли	46 780	-	Ключевая ставка ЦБ +2,9%

3.9. Кредиторская задолженность – поставщики и заказчики (статья 1520 Баланса)

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Расчеты по налогам и сборам	108 007	79 810
В т.ч.		
НДС	87 275	60 981
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12 711	13 482
НДС при исполнении обязанностей -налогового агента	4 993	1
НДФЛ	3 028	5 346
Расчеты с поставщиками	43 849	74 055
Обязательство по аренде со сроком погашения менее 12 месяцев	19 463	21 426
Расчеты с персоналом по оплате труда	13 359	17 306
Расчеты по авансам полученным	190	807
Прочие кредиторы	9 624	12 196
Итого:	194 492	205 600

3.10. Арендные обязательства

Информация по раскрытию показателей прочих долгосрочных обязательств приведена в таблице ниже.

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Арендные обязательства долгосрочные	17 628	36 412
Арендные обязательства краткосрочные	19 463	21 426
Итого:	37 091	57 838

Проценты по аренде рассчитаны исходя из ставки дисконтирования в размере 8,75% годовых по договорам аренды, заключенным в 2022 году, и 11,3% по договорам аренды, заключенным в 2023 году, и составляют 5 026 тыс.руб. (проценты за 2022 составляют 6 016 тыс.руб.)

3.11. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от оказания услуг, выполненных работ за минусом налога на добавленную стоимость:

	2023 год	2022 год
Услуги ЦОВ*	1 390 881	1 065 727
Услуги ИСС**	128 468	117 777
Прочие услуги связи	80 364	137 181
Итого:	1 599 713	1 320 685

* – ЦОВ – центр обработки вызовов;

** – ИСС – интеллектуальные сети связи.

3.12. Расходы по обычным видам деятельности

	2023 год	2022 год
Затраты на оплату труда персонала, включая страховые взносы	529 225	554 745
Услуги центра обработки вызовов (ЦОВ)	275 988	30 476
Расходы на контент-услуги партнеров	79 599	144 494
Амортизация по ОС и НМА	57 945	51 258
Расходы по услугам операторов связи*	50 541	50 568
Вознаграждение партнерам	37 695	36 800
Расходы на ИТ	19 287	-
Аренда каналов	14 051	13 326
Прочее	4 757	4 357
Итого:	1 069 088	886 024

* – Расходы на исходящий и входящий трафик, агентское вознаграждение, абонентская плата.

3.13. Управленческие расходы

	2023 год	2022 год
Затраты на оплату труда персонала (включая страховые взносы)	228 158	212 993
Амортизация по ППА	24 379	22 719
Амортизация по ОС и НМА	22 208	23 366
Аренда помещений	14 668	14 922
Коммунальные расходы	12 666	13 231
Командировочные расходы	7 613	5 784
Расходные материалы	1 644	2 383
Прочее	40 770	51 178
Итого:	352 106	346 576

3.14. Прочие доходы и расходы

	2023 год	2022 год
Прочие доходы		
Прибыли прошлых лет	9 881	-
Списание кредиторской задолженности	150	459
Прочие	1 268	17
Итого:	11 299	476
Прочие расходы		
Начисление резерва по налоговым рискам	11 417	-
Транспортные расходы на перевозку сотрудников	9 175	8 884
Штрафы, пени неустойки по хоз. договорам	3 176	1 047
Питание сотрудников	2 931	2 512
Корпоративные мероприятия	1 411	1 128
Создание резерва сомнительных долгов	1 272	426
Комиссия банков	946	1 261
Прочие	6 746	5 481
Итого:	37 074	20 739

3.15. Расчет налогооблагаемой прибыли с учетом постоянных и временных разниц

Общество определило в 2023 году следующие составляющие налога на прибыль:

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль	150 665	20%	30 133	Условный расход по налогу на прибыль
Налогооблагаемые временные разницы:	16 047	20%	3 209	Отложенные налоговые обязательства
- возникли разницы	(25 349)	20%	(5 070)	- созданы отложенные налоговые обязательства
Основные средства	(25 349)	20%	(5 070)	
Резервы сомнительных долгов	(0)	20%	(0)	
- погашены разницы	41 396	20%	8 279	- погашены отложенные налоговые обязательства
Основные средства	41 339	20%	8 268	
Резервы сомнительных долгов	57	20%	11	
Вычитаемые временные разницы:	(41 225)	20%	(8 244)	Отложенный налоговый актив
- возникли разницы	193 707	20%	38 742	- созданы отложенные налоговые активы
Основные средства	178	20%	36	
Оценочные обязательства и резервы	27 837	20%	5 567	
Резервы сомнительных долгов	1 953	20%	391	
Убыток текущего периода	156 004	20%	31 201	
Арендные обязательства	7 735	20%	1 547	
- погашены разницы	(234 932)	20%	(46 986)	- погашены отложенные налоговые активы
Основные средства	(8 672)	20%	(1 734)	
Оценочные обязательства и резервы	(22 306)	20%	(4 461)	
Резервы сомнительных долгов	(2 167)	20%	(433)	
Убыток текущего периода	(156 004)	20%	(31 201)	
Арендные обязательства	(45 783)	20%	(9 157)	
Постоянные разницы	60 901	20%	12 180	Постоянный налоговый расход (доход)
Налоговая база по налоговой декларации за 2023 год	186 388	20%	37 278	Текущий налог на прибыль

3.16. Информация о связанных сторонах

В пояснительной записке Общество раскрывает существенную информацию по операциям со связанными сторонами, к которым относятся аффилированные Обществу лица и участники совместной деятельности.

Единственным акционером Общества с 08.07.2021 г. является ООО «МТТ Групп».

Перечень связанных сторон общества:

Юридические лица	Адрес
ООО «МТТ Групп»	109147, МОСКВА ГОРОД, УЛИЦА МАРКСИСТСКАЯ, ДОМ 22, СТРОЕНИЕ 1, ОФИС ПОД.2 ЭТ.5 КОМН.17
ООО «Цифропром»	109147, МОСКВА ГОРОД, УЛИЦА МАРКСИСТСКАЯ, ДОМ 22, СТРОЕНИЕ 1, ПОД. 2, ЭТ.6, КОМН.8,8А,
ООО «МТТ Инновации»	109147, МОСКВА ГОРОД, УЛИЦА МАРКСИСТСКАЯ, ДОМ 22, СТРОЕНИЕ 1, ПОД. 2, ЭТ.6, КОМН.9,9А
BIRDMAN INVESTMENTS LIMITED (БИРДМАН ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД) Открытое акционерное общество «Старт Телеком» Multiregional TransitTelecom Oy (Акционерное общество «Межрегиональный ТранзитТелеком Ою»)	Кипр, 3030, Лимассол, Секлас Лисиоти, 21, МЕЛАС КОРТ, 1-й и 2-й этаж 123557, ГОРОД МОСКВА, ПРЕСНЕНСКИЙ ВАЛ УЛИЦА, 14, Рег. номер 2399441-5, Финляндия
Общество с ограниченной ответственностью «ЛПТ»	191040, ГОРОД САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ЛИГОВСКИЙ ПРОСПЕКТ, ДОМ 74, ЛИТЕР А, ОФИС 510-1, ПОМ. 22Н Рег.номер 1120920, Республика Узбекистан
Иностранное предприятие Общество с ограниченной ответственностью «Voice Solutions VB»	Рег.номер 1121681, Республика Узбекистан
Иностранное предприятие Общество с ограниченной ответственностью «BOXWOOD»	Рег.номер 21849561, Сербия
МТТ КОННЕКТ О.О.О. Белград (МТТ CONNECT D.O.O. Beograd)	109147, РОССИЯ, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ТАГАНСКИЙ, МАРКСИСТСКАЯ УЛ., Д. 22, СТР. 1, ПОМЕЩ. 1/5
Общество с ограниченной ответственностью «Диджитал Линк»	

Физические лица

Литвинов Артем Андреевич
Васильев Евгений Сергеевич
Биялетдинов Марат Максutowич
Макара Наталия
Савоськина Мария Александровна
Домлатжанов Умед Азимович
Федорова Ксения
Антреас Ставроу
Фролова Варвара Алексеевна
Фалалеев Дмитрий Валерьевич
Герасимова Ирина Владимировна

Операции, проведенные со связанными сторонами в 2023 году (суммы приведены с НДС):

Виды операций	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Ключевой управленческий персонал
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	5 774	24	-
Приобретение товаров (работ, услуг)	2 220	113 885	-
Расходы на аренду имущества	6 826	-	-
Проценты по полученному займу	6	-	-
Выплаченные дивиденды	65 000	-	-
Предоставление займа	45 000	18 900	330
Возврат предоставленного займа	-	56 900	-
Проценты по предоставленному займу	1 711	660	-

Операции, проведенные со связанными сторонами в 2022 году (суммы приведены с НДС):

Виды операций	Основное хозяйственное общество	Ключевой управленческий персонал
Расходы на аренду имущества	8 714	-
Предоставление займов	-	25 000

Движение денежных средств по расчетам со связанными сторонами в 2023 году:

Виды операций	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Ключевой управленческий персонал
Поступления от продажи продукции, товаров (работ, услуг)	5 479	-	-
Платежи поставщикам(подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	5 848	20 879	-
Выплаченные дивиденды	65 000	-	-
Предоставление займа	45 000	18 900	330
Возврат предоставленного займа	-	56 900	-
Проценты по предоставленному займу	6	-	-

Движение денежных средств по расчетам со связанными сторонами в 2022 году:

Виды операций	Основное хозяйственное общество	Ключевой управленческий персонал
Платежи поставщикам(подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	7 654	-
Предоставление займа	-	25 000

Незавершенные операции со связанными сторонами на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г.

Виды операций	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Ключевой управленческий персонал
На 31.12.2023 г.			
Дебиторская задолженность	295	11 083	-
Кредиторская задолженность	-	737	-
Займы выданные	45 000	35 000	25 330
Проценты по займам выданным	-	2 868	-
Вексель полученный	-	96 767	-
На 31.12.2022 г.			
Кредиторская задолженность	1 370	-	-
Займы выданные	-	48 000	25 000
Проценты по займам выданным	-	10 458	-
Вексель полученный	-	96 767	-

Основной управленческий персонал Общества

Затраты Общества по оплате услуг основного управленческого персонала (Генерального директора и его заместителей) включают:

	2023 год	2022 год
Краткосрочные вознаграждения, всего	62 681	54 013
по оплате труда	28 471	26 100
по оплате ежегодного отпуска	2 608	2 688
налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды,	17 215	14 808
иные краткосрочные вознаграждения	14 387	10 417

Прочие операции с основным управленческим персоналом в 2023 году, в том числе незавершенные по состоянию на 31.12.2023 г., отсутствуют.

3.17. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не имели место иные факты хозяйственной деятельности, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые должны отражаться в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98.

3.18. Условные активы и обязательства

На отчетную дату Общество не имеет условных обязательств, возникших вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, неконтролируемых организацией.

Общество не имеет существующие на отчетную дату оценочные обязательства, не признанные в бухгалтерском учете вследствие невыполнения следующих условий:

- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

У Общества не возникло условных активов вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

3.19. Условия ведения деятельности Общества

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что в совокупности с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после начала Российской Федерацией специальной военной операции на Украине и включения территорий республик Донецкая и Луганская, а также Запорожской и Херсонской областей в состав Российской Федерации после референдумов во второй половине 2022 года, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

По состоянию на дату выпуска отчетности, учитывая цель и характер деятельности Общества и его клиентов, руководство Общества считает, что введенные санкции не оказывают критического воздействия на осуществляемую Обществом деятельность. Также, оценив характер санкций и ответных мер, Общество не увидело значительного увеличения финансовых рисков, в том числе валютного риска, по сравнению с отчетной датой. Руководство Общества продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

3.20. Оценочные обязательства (статья 1540 Баланса)

По данным бухгалтерского учета Общество начисляет следующие резервы:

	На 31.12.2022 г.	Начислено	Использовано	На 31.12.2023 г.
Резерв по налоговым рискам	-	11 417	-	11 417
Резерв на оплату вознаграждения	21 152	15 856	(21 152)	15 856
Резерв на оплату предстоящих отпусков	13 122	565	(1 154)	12 533
Итого:	34 274	27 838	(22 306)	39 806

3.21. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей.

Статьи баланса, которые являются предметом кредитного риска для Общества в 2023 г. представляют собой дебиторскую задолженность и остатки по счетам денежных средств в банках.

Дебиторская задолженность контролируется Обществом на регулярной основе.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Свободные денежные средства размещаются на депозитных счетах банка для целей извлечения дохода в виде процентов.

Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках, имеющих рейтинг данным Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства AAA/AA-(RU) (по состоянию на 31.12.2022 г. AAA/VBB и Ba1/Ba2 соответственно).

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих

обязательств в срок как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 года оборотные активы Общества превышают его краткосрочные обязательства на 275 550 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – на 283 215 тыс. руб.).

В 2023 году Общество привлекало внешние дополнительные источники финансирования.

Общество не имеет просроченную кредиторскую задолженность.

Стратегия Общества направлена на сохранение разумного баланса ликвидности для того, чтобы погашать свои обязательства вовремя.

Валютный риск

Общество подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между валютами, в которых выражены продажи, закупки и займы и соответствующими функциональными валютами Общества. Функциональной валютой Общества являются российские рубли.

Основная часть операций Общества осуществляются в российских рублях. Операции в иностранных валютах незначительны.

3.22. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества отраслевого, налогового, валютного и таможенного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими федеральными органами. Налоговые органы могут изменить свою позицию при интерпретации законодательства применительно к отдельным хозяйственным операциям и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

Налоговые риски, в частности, связаны с необходимостью предоставлять дополнительные сведения об адекватности предпринятых шагов в отношении оценки добросовестности поставщиков. Руководство Общества полагает, что сможет предоставить убедительные обоснования адекватности предпринятых шагов в отношении оценки добросовестности поставщиков, включая работу, осуществляемую Компанией на регулярной основе. Тем не менее, трактовка ряда положений, в том числе по операциям закупки товаров и услуг, налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих на разрешение налоговых споров, может быть иной, и в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние (не превышающее 1% от итога активов компании) на настоящую бухгалтерскую отчетность.

У Общества не существует налоговых споров, не разрешенных на отчетную дату.

По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с регулированием его деятельности налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Генеральный директор
«1» апреля 2024 года



А.А. Литвинов